



REPUBLIKA HRVATSKA  
DRŽAVNI URED ZA REVIZIJU  
Područni ured Rijeka

---

KLASA: 041-01/20-02/34  
URBROJ: 613-10-20-8

Rijeka, 23. listopada 2020.

IZVJEŠĆE  
O OBAVLJENOJ FINANCIJSKOJ REVIZIJI  
OPĆINE KLANA ZA 2019.

## SADRŽAJ

stranica

---

I.	MIŠLJENJE	1
II.	PODACI O OPĆINI	5
	Djelokrug i unutarnje ustrojstvo	5
	Planiranje i izvršenje proračuna	5
	Financijski izvještaji	6
	Javna nabava	15
III.	REVIZIJA ZA 2019.	16
	Ciljevi i područja revizije	16
	Kriteriji za izražavanje mišljenja	16
	Metode i postupci revizije	17
	Nalaz za 2019.	18
	Provedba naloga i preporuka	31

## I. MIŠLJENJE

Na temelju odredaba članka 19. i 21. Zakona o Državnom uredu za reviziju (Narodne novine 25/19), obavljena je financijska revizija Općine Klana (dalje u tekstu: Općina) za 2019.

Predmet revizije bili su godišnji financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje.

Osim godišnjih financijskih izvještaja, predmet revizije bila je i usklađenost poslovanja Općine sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje. Revizijom usklađenosti poslovanja obuhvaćena su sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, prihodi, rashodi i izdaci, imovina, obveze i javna nabava.

Revizija je planirana i obavljena u cilju izražavanja mišljenja jesu li financijski izvještaji u svim značajnim odrednicama sastavljeni u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, a poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

O financijskim izvještajima i usklađenosti poslovanja izražena su uvjetna mišljenja.

Revizija je obavljena na način i prema postupcima utvrđenim Okvirom revizijskih standarda Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija (INTOSAI) (Narodne novine 31/19) i Kodeksom profesionalne etike državnih revizora.

### A) UVJETNO MIŠLJENJE O FINACIJSKIM IZVJEŠTAJIMA

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, financijski izvještaji Općine za 2019. sastavljeni su u svim značajnim odrednicama u skladu s odredbama Zakona o proračunu, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima.

#### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o financijskim izvještajima***

Mišljenje o financijskim izvještajima izraženo je u skladu s ISSAI 200 Temeljnim načelima financijske revizije i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Vrijednost ukupne imovine je koncem 2019. iskazana u iznosu od 50.963.168,00 kn, od čega se na nefinancijsku imovinu odnosi 40.616.057,00 kn, a na financijsku imovinu 10.347.111,00 kn. Poslovne knjige i financijski izvještaji ne osiguravaju točne podatke o stvarnom stanju imovine. Za dio dugotrajne nefinancijske imovine u vrijednosti od 17.195.801,00 kn, nabavljene u razdoblju 2008. – 2018., nije obračunan ispravak vrijednosti, tako da je u financijskim izvještajima imovina iskazana 5.170.841,00 kn više.

U poslovnim knjigama je u okviru dugotrajne imovine u pripremi evidentirana imovina čija je nabava i izgradnja završena prijašnjih godina u vrijednosti od 1.157.426,00 kn. S obzirom na to da imovina nakon završetka ulaganja nije evidentirana na računima imovine u uporabi, za ovu imovinu nije obračunan ispravak vrijednosti u iznosu od 545.308,00 kn. Nadalje, u okviru imovine Općine evidentirane su kapitalne pomoći u iznosu od 381.654,00 kn dane 2008. vjerskoj zajednici za ulaganja u četiri sakralna objekta, što je trebalo biti evidentirano na računu kapitalnih pomoći tekuće godine u kojoj su sredstva doznačena.

Prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu, sredstva naknade za financiranje gradnje komunalne infrastrukture, koja naplaćuju komunalna društva u cijeni komunalne usluge, prihod su proračuna lokalnih jedinica. Međutim, Općina i lokalne jedinice (suvlasnici dva komunalna društava) zaključile su međusobne sporazume, prema kojima komunalna društva prikupljena sredstva (za nabavu autobusa i gradnju građevina za gospodarenje komunalnim otpadom) zadržavaju na posebnim računima, ovlaštena su za plaćanje prema godišnjim programima trošenja koje donose skupštine komunalnih društava te ih tromjesečno izvještavaju o stanju ovih sredstava radi evidentiranja u poslovnim knjigama. Stanje prikupljenih, a neutrošenih sredstava naknade za financiranje gradnje komunalne infrastrukture, koncem 2019. nije točno evidentirano. U poslovnim knjigama Općine evidentirana su u iznosu od 2.406.707,00 kn, a prema podacima komunalnih društava iznose 164.121,00 kn, što je 2.242.586,00 kn više.

Naplatu potraživanja od stanova sa stanarskim pravom prodanih na obročnu otplatu za Općinu obavlja poslovna banka. Prema izvještaju poslovne banke, potraživanja koncem 2019. iznose 5.854,00 kn, a u glavnoj knjizi iskazana su u iznosu od 37.771,00 kn odnosno 31.917,00 kn više.

Zbog netočnog i nepotpunog evidentiranja u poslovnim knjigama, u financijskim su izvještajima ukupna imovina i vlastiti izvori iskazani 8.372.306,00 kn više.

U izvanbilančnim zapisima nisu iskazani dani instrumenti osiguranja plaćanja u iznosu od 6.823.929,00 kn ni primljeni u iznosu od 111.800,00 kn te potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku procijenjene vrijednosti od 946.479,00 kn.

Popis imovine i obveza za 2019. je obavljen, ali nije cjelovit. Sitni inventar nabavljen u 2019. nije popisano, potraživanja i obveze nisu popisane pojedinačno, prema vjerovnicima i dužnicima, nego prema grupama računa iz glavne knjige, a za imovinu u pripremi nije procijenjen stupanj završenosti objekata te nije predviđen rok završetka radova.

U siječnju 2019. obavljeno je usklađenje vrijednosti nefinancijske imovine u glavnoj knjizi s podacima u analitičkoj evidenciji ukupno i po grupama imovine. Vrijednost nefinancijske imovine i vlastitih izvora smanjena je za 588.680,00 kn. Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza nije sastavljen. Također, navedeno nije obrazloženo u Bilješkama. Nadalje, u Bilješkama uz izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima nisu obrazložena značajnija odstupanja prihoda i rashoda u odnosu na ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. (točka 2. Nalaza)

## **B) UVJETNO MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI POSLOVANJA**

Prema mišljenju Državnog ureda za reviziju, poslovanje Općine za 2019. u svim značajnim odrednicama obavljano je u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja, osim u dijelu opisanom u odjeljku Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja.

### ***Osnova za izražavanje uvjetnog mišljenja o usklađenosti poslovanja***

Mišljenje o usklađenosti poslovanja izraženo je u skladu s ISSAI 400 Načelima revizije usklađenosti i pripadajućim revizijskim standardima.

Za izražavanje mišljenja pribavljeni su dostatni i primjereni revizijski dokazi.

Činjenice koje su utjecale na izražavanje uvjetnog mišljenja opisane su u nastavku.

- Dospjela potraživanja koncem godine iznose 3.211.778,00 kn. Mjere naplate poduzete su slanjem opomena i putem ovrha. Istim mjerama naplate nisu obuhvaćena sva potraživanja. Ovrhe su pokrenute za naplatu potraživanja za komunalni doprinos i zakup poslovnog prostora, a za naplatu drugih potraživanja (komunalne i grobne naknade te zatezne kamate) ukupno u iznosu od 2.167.889,00 kn dužnicima su upućivane opomene, dok druge mjere naplate nisu poduzimane. (točka 3. Nalaza)
- Program održavanja komunalne infrastrukture na području Općine za 2019., kojim su planirana sredstva za održavanje komunalne infrastrukture u iznosu od 1.789.500,00 kn, sadrži opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava te izvore financiranja, a ne sadrži podatke o opsegu (količini) poslova održavanja. Prema Zakonu o komunalnom gospodarstvu, podatak o opsegu poslova održavanja je obvezni element programa održavanja.

Općina nije donijela program javnih potreba u sportu te javnih potreba u kulturi za 2019., a ostvareni su rashodi za donacije udrugama iz područja sporta u iznosu od 217.988,00 kn i područja kulture u iznosu od 55.607,00 kn. Nije donesen opći akt kojim su utvrđeni uvjeti, mjerila, kriteriji i postupci za dodjelu i korištenje sredstava proračuna udrugama. Nije objavljen javni natječaj za financiranje programa i projekata udruga, već su sredstva raspodijeljena udrugama prema njihovim prijavama iz 2017. te u visini iznosa isplaćenih u 2018. S pojedinim udrugama nisu zaključeni ugovori o donaciji te udruge nisu dostavile izvješća o namjenskom trošenju sredstava. Tijekom 2019. za isplate proračunskih sredstava udrugama Općina nije provodila terenske provjere namjenskog trošenja sredstava. (točka 4. Nalaza)

### **Obveze Općine**

Općina je obvezna pripremiti, sastaviti i objaviti financijske izvještaje u skladu s primjenjivim okvirom financijskog izvještavanja, uspostaviti unutarnje kontrole u cilju sastavljanja financijskih izvještaja bez pogrešnog iskazivanja zbog prijevare ili pogreške te namjenski i svrhovito koristiti sredstva i voditi poslovanje usklađeno sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima.

### **Obveze Državnog ureda za reviziju**

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI), cilj revizije je steći razumno uvjerenje jesu li financijski izvještaji kao cjelina sastavljeni bez značajno pogrešnog iskazivanja podataka zbog prijevare ili pogreške, provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima te sastaviti izvješće o obavljenoj reviziji. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije jamstvo da će revizija obavljena u skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) uvijek otkriti značajno pogrešno iskazivanje kada ono postoji, jer se revizija obavlja na temelju uzorka.

Obavljanjem revizije, državni revizori procjenjuju rizike značajno pogrešnog iskazivanja podataka u financijskim izvještajima te rizike da se poslovanje ne vodi u skladu sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima. Na temelju procjene rizika određuju revizijski pristup i postupke te pribavljaju dostatne i primjerene revizijske dokaze koji osiguravaju osnovu za izražavanje mišljenja. Također, provjeravaju unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja te unutarnje kontrole koje osiguravaju usklađenost poslovanja.

Državni ured za reviziju izražava mišljenje o financijskim izvještajima i mišljenje o usklađenosti poslovanja sa zakonima, drugim propisima i unutarnjim aktima, navedenim u poglavlju III. REVIZIJA ZA 2019. pod naslovom Kriteriji za izražavanje mišljenja.

## II. PODACI O OPĆINI

### Djelokrug i unutarnje ustrojstvo

Odredbama Zakona o područjima županija, gradova i općina u Republici Hrvatskoj (Narodne novine 86/06, 125/06 – ispravak, 16/07 – ispravak, 95/08 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske, 46/10 – ispravak, 145/10, 37/13, 44/13, 45/13 i 110/15), utvrđena je Općina kao jedinica lokalne samouprave u sastavu Primorsko-goranske županije. Prema odredbama Zakona o regionalnom razvoju Republike Hrvatske (Narodne novine 147/14, 123/17 i 118/18) i Odluke o razvrstavanju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave prema stupnju razvijenosti (Narodne novine 132/17), Općina je razvrstana u šestu skupinu jedinica lokalne samouprave koje se prema vrijednosti indeksa nalaze u trećoj četvrtini iznadprosječno rangiranih jedinica lokalne samouprave. Općina obuhvaća pet naselja (Breza, Klana, Lisac, Studena i Škalnica) s ukupno 1 931 stanovnika (prema popisu stanovništva iz 2011.). Prema odredbama članka 19. Zakona o lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 33/01, 60/01, 129/05, 109/07, 125/08, 36/09, 150/11, 144/12, 19/13 – pročišćeni tekst, 137/15 – ispravak i 123/17 i 98/19), općine u svom samoupravnom djelokrugu obavljaju poslove koji se odnose na: uređenje naselja i stanovanje, prostorno i urbanističko planiranje, komunalno gospodarstvo, brigu o djeci, socijalnu skrb, primarnu zdravstvenu zaštitu, odgoj i osnovno obrazovanje, kulturu, tjelesnu kulturu i sport, zaštitu potrošača, zaštitu i unaprjeđenje prirodnog okoliša, protupožarnu i civilnu zaštitu, promet na svom području i druge poslove u skladu s posebnim zakonima.

Za obavljanje poslova iz samoupravnog djelokruga Općine ustrojen je Jedinostveni upravni odjel. Koncem 2019. u Jedinostvenom upravnom odjelu bilo je šest zaposlenika te jedanaest osoba za čije plaće su osigurana sredstva iz drugih izvora (deset osoba zaposlenih na programu pomoći u kući pod nazivom Ruke pomažu – Zaželi koji se u potpunosti financira iz Europskog socijalnog fonda te jedna osoba na stručnom osposobljavanju za rad bez zasnivanja radnog odnosa).

Općinsko vijeće ima jedanaest članova. Odgovorna osoba za izvršavanje proračuna tijekom 2019. i u vrijeme obavljanja revizije je općinska načelnica Željka Šarčević Grgić koja dužnost na koju je izabrana obavlja profesionalno. Zamjenik općinske načelnice dužnost obavlja volonterski.

Općina nema proračunskih korisnika. Koncem 2019. ima udjele u temeljnom kapitalu trgovačkog društva za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju u iznosu od 5.424.400,00 kn ili 0,67 %, društva za javni prijevoz putnika u iznosu od 169.000,00 kn ili 1,27 % i društva za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom u iznosu od 122.000,00 kn ili 0,53 %. Suosnivač je ustanove Centar za poljoprivredu i ruralni razvoj Primorsko-goranske županije.

### Planiranje i izvršenje proračuna

Proračun za 2019., Odluka o izvršavanju proračuna te izmjene i dopune proračuna doneseni su u skladu s propisima. Proračunom iz prosinca 2018., prihodi te rashodi i izdaci planirani su u iznosu od 13.024.878,00 kn. Tijekom 2019. donesene su dvije izmjene i dopune proračuna.

Drugim Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2019. prihodi su planirani u iznosu od 14.973.247,00 kn, što je 1.948.369,00 kn ili 15,0 % više od planiranih proračunom, rashodi i izdaci u iznosu od 13.911.244,00 kn, što je 886.366,00 kn ili 6,8 % više od planiranih proračunom, te višak prihoda za pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu od 1.062.003,00 kn. Vrijednosno značajnije povećanje planiranih prihoda odnosi se na prihode od pomoći u iznosu od 1.040.655,00 kn ili 24,6 %, a vrijednosno značajnije povećanje rashoda odnosi se na povećanje rashoda za zaposlene u iznosu od 374.955,00 kn ili 28,7 % više u odnosu na proračun. Odlukom o izvršavanju proračuna, visina proračunske pričuve za nepredviđene namjene za koje u proračunu nisu osigurana sredstva ili za namjene za koje se tijekom godine pokaže da za njih nisu utvrđena dovoljna sredstva, jer ih pri planiranju proračuna nije bilo moguće predvidjeti, utvrđena je u iznosu od 20.000,00 kn. Tijekom godine proračunska pričuva nije korištena.

Uz proračun za 2019., donesene su projekcije za 2020. i 2021., kojima su prihodi te rashodi i izdaci planirani u iznosu od 10.351.902,00 kn.

Općina je donijela Plan razvojnih programa s projekcijama za 2020. i 2021. kojima su definirani ciljevi i prioriteti razvoja povezani s programskom i organizacijskom klasifikacijom proračuna. Planom razvojnih programa za 2019. planirana su sredstva u iznosu od 3.543.139,00 kn, a vrijednosno značajnije planirane investicije su izgradnja reciklažnog dvorišta u iznosu od 1.927.875,00 kn, uređenje zgrade bivšeg mjesnog kina u iznosu od 440.000,00 kn te nova katastarska izmjera i usklađenje katastarskih podataka u iznosu od 217.764,00 kn. Plan razvojnih programa za 2019. ostvaren je u iznosu od 374.716,00 kn ili 10,6 %. Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna sadrži izvještaj o provedbi Plana razvojnih programa u skladu s odredbama Zakona o proračunu (Narodne novine 87/08, 136/12 i 15/15).

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2019., prihodi su ostvareni u iznosu od 7.824.926,00 kn, što je 7.148.321,00 kn ili 47,7 % manje od planiranih. Rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 8.387.237,00 kn, što je 5.524.007,00 kn ili 39,7 % manje od planiranih proračunom. Ostvaren je manjak prihoda i primitaka u iznosu od 562.311,00 kn. Znatno manje u odnosu na plan ostvareni su prihodi od pomoći za 3.483.968,00 kn ili 66,1 % (od čega su pomoći iz sredstava Europske unije ostvarene manje za 2.782.708,00 kn ili 91,0 %) te prihodi od poreza za 1.066.126,00 kn ili 25,4 %. Nadalje, znatno manje ostvareni su prihodi od prodaje nefinancijske imovine za 1.634.199,00 kn ili 86,0 %. Od ponuđena četiri stana na prodaju u prosincu 2019. dva su prodana, a do konca godine nisu ostvareni prihodi, dok za preostala dva nije bilo ponuda. Natječaj za prodaju gospodarske zgrade procijene vrijednosti od 291.000,00 kn nije raspisan. Također, znatno manje u odnosu na plan ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine, jer nisu ostvarena planirana ulaganja na izgradnji reciklažnog dvorišta u iznosu od 1.927.875,00 kn zbog nepripremljenosti projekta, uređenje zgrade bivšeg mjesnog kina u iznosu od 510.000,00 kn zbog nepotpune dokumentacije te projekt Revitalizacija kaštela Gradina u iznosu od 150.000,00 kn zbog pomicanja rokova za prijavu na natječaj i ovisnosti o drugim partnerima na projektu.

### **Financijski izvještaji**

Općina vodi poslovne knjige i sastavlja financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.



Sastavljeni su propisani financijski izvještaji, i to: Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima, Bilanca, Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza, Izvještaj o rashodima prema funkcijskoj klasifikaciji, Izvještaj o obvezama te Bilješke uz financijske izvještaje. Dostavljeni su nadležnim tijelima u propisanom roku i objavljeni na mrežnim stranicama Općine.

a) Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni prihodi ostvareni su u iznosu od 7.824.926,00 kn, što je 923.085,00 kn ili 10,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 1 daju se podaci o ostvarenim prihodima.

Tablica broj 1

Ostvareni prihodi

u kn

Redni broj	Prihodi	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Prihodi od poreza	2.872.847,00	3.130.282,00	109,0
2.	Pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna	1.775.954,00	1.788.046,00	100,7
3.	Prihodi od imovine	390.460,00	609.332,00	156,1
4.	Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada	1.739.243,00	1.784.540,00	102,6
5.	Prihodi od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga i prihodi od donacija	246.600,00	241.500,00	97,9
6.	Kazne, upravne mjere i ostali prihodi	0,00	5.425,00	-
7.	Prihodi od prodaje nefinancijske imovine	1.722.907,00	265.801,00	15,4
	<b>Ukupni prihodi</b>	<b>8.748.011,00</b>	<b>7.824.926,00</b>	<b>89,4</b>

Vrijednosno značajniji udjel u ukupno ostvarenim prihodima imaju prihodi od poreza u iznosu od 3.130.282,00 kn ili 40,0 %, prihodi od pomoći u iznosu od 1.788.046,00 kn ili 22,9 % te prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknade u iznosu od 1.784.540,00 kn ili 22,8 %. Svi drugi prihodi iznose 1.122.058,00 kn ili 14,3 % ukupno ostvarenih prihoda.

Prihodi koji imaju propisanu namjenu ostvareni su u iznosu od 3.525.530,00 kn i čine 45,1 % ukupno ostvarenih prihoda. Odnose se na prihode od pomoći, spomeničku rentu, šumski doprinos, naknadu za zadržavanje nezakonito izgrađenih zgrada u prostoru, komunalni i vodni doprinos, komunalnu naknadu, grobne naknade, naknadu za razvoj, kapitalne donacije, prihode od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo te od prodaje nefinancijske imovine.

Prihodi od poreza ostvareni su u iznosu od 3.130.282,00 kn, a odnose se na prihode od poreza na dohodak u iznosu od 2.840.519,00 kn, porez na promet nekretnina u iznosu od 273.140,00 kn te općinske poreze u iznosu od 16.623,00 kn (porez na potrošnju 10.739,00 kn i naplatu dugovanja iz prethodnog razdoblja na ime poreza na tvrtku 5.884,00 kn). Prirez porezu na dohodak nije uveden. Poslove utvrđivanja i naplate općinskih poreza obavlja Porezna uprava.

Prihodi od pomoći iz inozemstva i od subjekata unutar općeg proračuna ostvareni su u iznosu od 1.788.046,00 kn. Odnose se na pomoći iz državnog proračuna u iznosu od 1.366.310,00 kn (kompenzacijska sredstva zbog smanjenja poreza na dohodak u iznosu od 1.079.988,00 kn, prijenos sredstava iz fondova Europske unije u iznosu od 276.322,00 kn za program pomoći u kući pod nazivom Ruke pomažu – Zaželi i sredstva Ministarstva kulture za nabavu knjižne građe u iznosu od 10.000,00 kn), iz županijskog proračuna u iznosu od 312.197,00 kn (za rekonstrukciju zgrade javne namjene u dnevni centar za starije i beskućnike u iznosu od 146.647,00 kn, sufinanciranje radova na zamjeni stolarije na društvenom domu u iznosu od 86.000,00 kn, za izbore za nacionalne manjine u iznosu od 23.600,00 kn, zimsku službu u iznosu od 22.500,00 kn, asfaltiranje udarnih rupa u iznosu od 22.500,00 kn, radionice radi organizacije slobodnog vremena djece i mladih i za nabavu knjiga u iznosu od 10.000,00 kn te sufinanciranje ogrjeva socijalno ugroženim osobama u iznosu od 950,00 kn) i Hrvatskih cesta u iznosu od 109.539,00 kn za zimsku službu.

Prihodi od imovine ostvareni su u iznosu od 609.332,00 kn, a vrijednosno značajniji ostvareni su od naknade za korištenje prava služnosti u iznosu od 247.935,00 kn, zakupa poslovnih prostora u iznosu od 233.436,00 kn te naknada za eksploataciju mineralnih sirovina u iznosu od 108.884,00 kn.

Prihodi od upravnih i administrativnih pristojbi, pristojbi po posebnim propisima i naknada ostvareni su u iznosu od 1.784.540,00 kn, a vrijednosno značajniji odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 1.088.367,00 kn, komunalni doprinos u iznosu od 241.500,00 kn te doprinos za šume u iznosu od 213.306,00 kn.

U okviru prihoda od prodaje proizvoda i roba te prihoda od pruženih usluga i prihoda od donacija evidentirana je donacija od trgovačkog društva u iznosu od 240.000,00 kn za koju ugovorom nije bila utvrđena namjena.

Prihodi od prodaje nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 265.801,00 kn. Odnose se na prodaju kuće s dvorištem u iznosu od 237.000,00 kn, uplatu jamčevina za dva ugovora o prodaji stanova (dospijevaju na naplatu u 2020.) u iznosu od 19.036,00 kn, prodaju grobnih mjesta u iznosu od 9.000,00 kn te prodaju tri stana na kojima je postojalo stanarsko pravo na obročnu otplatu u iznosu od 765,00 kn.

Prema podacima iz Izvještaja o prihodima i rashodima, primicima i izdacima za 2019., ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 8.387.237,00 kn, što je 403.433,00 kn ili 4,6 % manje u odnosu na prethodnu godinu.

U tablici broj 2 daju se podaci o ostvarenim rashodima i izdacima.

Tablica broj 2

## Ostvareni rashodi i izdaci

u kn

Redni broj	Rashodi i izdaci	Ostvareno za 2018.	Ostvareno za 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Rashodi za zaposlene	1.050.046,00	1.247.474,00	118,8
2.	Materijalni rashodi	2.712.289,00	2.984.221,00	110,0
3.	Financijski rashodi	194.064,00	199.967,00	103,0
4.	Subvencije	846.398,00	872.510,00	103,1
5.	Pomoći dane u inozemstvo i unutar općeg proračuna	28.000,00	38.250,00	136,6
6.	Naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade	1.009.072,00	1.218.014,00	120,7
7.	Ostali rashodi	618.710,00	781.570,00	126,3
8.	Rashodi za nabavu nefinancijske imovine	1.513.668,00	374.714,00	24,8
9.	Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova	818.423,00	670.517,00	81,9
Ukupni rashodi i izdaci		8.790.670,00	8.387.237,00	95,4
Ukupni prihodi (veza Tablica broj 1)		8.748.011,00	7.824.926,00	89,4
Manjak prihoda		42.659,00	562.311,00	1 318,2

Vrijednosno značajniji rashodi i izdaci odnose se na materijalne rashode u iznosu od 2.984.221,00 kn ili 35,6 %, rashode za zaposlene u iznosu od 1.247.474,00 kn ili 14,9 % i rashode za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 1.218.014,00 kn ili 14,5 % ukupnih rashoda i izdataka. Svi drugi rashodi i izdaci iznose 2.937.528,00 kn i imaju udjel od 35,0 % u ukupnim rashodima i izdacima.

U odnosu na prethodnu godinu znatno manje ostvareni su rashodi za nabavu nefinancijske imovine za 1.138.954,00 kn ili 75,2 %, između ostalog, jer su u 2018. ostvareni rashodi za kupnju zemljišta za izgradnju groblja i sanaciju zida na bočalištu te je isplaćena naknada prema sudskoj presudi za ekspropirano zemljište kod vatrogasnog doma.

Rashodi za zaposlene u iznosu od 1.247.474,00 kn odnose se na brutoplaće u iznosu od 973.884,00 kn, doprinose na plaće u iznosu od 160.691,00 kn te druge rashode u iznosu od 112.899,00 kn (jubilarne nagrade, božićnice, uskrsnice, dar djeci zaposlenika, regres za godišnji odmor, bonus za uspješan rad, pomoć za rođenje djeteta, troškove prehrane zaposlenika i dar u naravi). Na plaće zaposlenika u Općini odnosi se 968.632,00 kn, a na plaće zaposlenika na programu pomoći u kući pod nazivom Ruke pomažu – Zaželi 278.842,00 kn. Navedeni program financiran je iz Europskog socijalnog fonda. Unutar rashoda za plaće isplaćeni su bonusi za uspješan rad u iznosu od 12.000,00 kn. Pravo na isplatu bonusa propisano je Kolektivnim ugovorom za službenike i namještenike zaposlene u Jedinstvenom upravnom odjelu i Pravilnikom o kriterijima za utvrđivanje natprosječnih rezultata u radu i načinu isplate dodataka za uspješnost u radu. Bonusi su isplaćeni za tri zaposlenika na temelju ispostavljenih rješenja u pojedinačnim brutoiznosima od 2.000,00 kn do 5.000,00 kn. Prethodno je rad zaposlenika za postignute natprosječne rezultate rada ocijenjen primjenom osam kriterija. Plaće i naknade obračunavane su i isplaćivane u skladu s propisima i općim aktima Općine.

Materijalni rashodi ostvareni su u iznosu od 2.984.221,00 kn.

Vrijednosno značajniji odnose se na komunalne usluge u iznosu od 529.523,00 kn, usluge tekućeg i investicijskog održavanja u iznosu od 481.500,00 kn, rashode za energiju u iznosu od 330.932,00 kn, naknade prema ugovorima o djelu u iznosu od 257.896,00 kn, naknade za rad predstavničkih i izvršnih tijela u iznosu od 185.397,00 kn, usluge odvjetnika i pravnog savjetovanja u iznosu od 111.407,00 kn, računalne usluge u iznosu od 96.371,00 kn, usluge promidžbe i informiranja u iznosu od 91.016,00 kn te geodetsko-katastarske usluge u iznosu od 61.500,00 kn.

Financijski rashodi ostvareni su u iznosu od 199.967,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na kamate za dugoročni kredit kod poslovne banke za financiranje nove katastarske izmjere i obnove katastarskih knjiga u iznosu od 57.017,00 kn i usluge vođenja računa kod poslovne banke u iznosu od 32.909,00 kn. U okviru financijskih rashoda iskazan je povrat sredstava Hrvatskom zavodu za zapošljavanje za sredstva primljena u 2018. za zapošljavanje na javnim radovima, naknada za smanjenje količine miješanog komunalnog otpada plaćenu Fondu za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost, veterinarske usluge, naknada za naplatu poreznih prihoda i drugo ukupno u iznosu od 110.041,00 kn.

Rashodi za subvencije ostvareni su u iznosu od 872.510,00 kn, a najvećim dijelom odnose se na subvencije komunalnom društvu za javni prijevoz putnika u suvlasništvu Općine za sufinanciranje troškova redovnog poslovanja u iznosu od 852.510,00 kn.

Naknade građanima i kućanstvima ostvarene su u iznosu od 1.218.014,00 kn. Najvećim dijelom odnose se na sufinanciranje boravka djece u dječjim vrtićima u iznosu od 886.728,00 kn. Nadalje, odnose se na sufinanciranje cijene autobusnih karata u okviru socijalnog programa, prehranu učenika u osnovnim školama, potpore za novorođenčad, jednokratne novčane pomoći i druge oblike pomoći socijalno ugroženim pojedincima i obiteljima, sufinanciranje troškova ogrjeva korisnika socijalne skrbi, naknade za preventivne zdravstvene preglede, poklon-paketi za starije osobe i djecu povodom prigodnih blagdana i druge naknade u ukupnom iznosu od 331.286,00 kn. Na povećanje naknada građanima i kućanstvima u odnosu na prethodnu godinu utjecalo je povećanje broja djece kojima se sufinancira smještaj u dječjim vrtićima i broja korisnika socijalnog programa te povećanje sufinanciranja cijene prijevoza. Navedeni rashodi ostvareni su na temelju odluke o socijalnoj skrbi te pojedinačnih odluka, rješenja i zaključaka.

Ostali rashodi ostvareni su u iznosu od 781.570,00 kn, a odnose na tekuće donacije u iznosu od 654.773,00 kn, kapitalne pomoći u iznosu od 117.728,00 kn te kapitalne donacije u iznosu od 9.069,00 kn. Vrijednosno značajnije tekuće donacije odnose se na donacije sportskim društvima u iznosu od 217.988,00 kn, javnoj vatrogasnoj postrojbi i dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu od 197.914,00 kn, pokroviteljstva udrugama u iznosu od 70.432,00 kn, potpore kulturnim društvima u iznosu od 55.607,00 kn, sufinanciranje programa učenja engleskog jezika za djecu u vrtiću i osnovnoj školi u iznosu od 38.791,00 kn te stipendije učenicima i studentima u iznosu od 12.200,00 kn. Rashodi za kapitalne pomoći u iznosu od 117.728,00 kn odnose se na sredstva prenesena komunalnom društvu za javni prijevoz u suvlasništvu Općine u iznosu od 93.655,00 kn (za nabavu autobusa i otplatu kredita za nabavu iz prijašnjih godina) te komunalnom društvu za održavanje čistoće u suvlasništvu Općine u iznosu od 24.073,00 kn (za nabavu opreme za prikupljanje otpada). Rashodi za kapitalne donacije u iznosu od 9.069,00 kn odnose se na donacije za obnovu zidova sakralnog objekta.

Rashodi za nabavu nefinancijske imovine ostvareni su u iznosu od 374.714,00 kn.

Vrijednosno značajniji rashodi odnose se na izradu projekta izgradnje reciklažnog dvorišta u iznosu od 99.725,00 kn, nabavu računala i računalne opreme u iznosu od 80.129,00 kn, projekt proširenja groblja u iznosu od 51.250,00 kn te dokumente prostornog uređenja u iznosu od 27.275,00 kn. Program građenja komunalne infrastrukture za 2019. planiran je u iznosu od 1.230.000,00 kn, a ostvaren u iznosu od 409.392,00 kn ili 33,2 %. Vrijednosno najznačajniji planirani radovi odnose se na rekonstrukciju građevina javne namjene (uređenje zgrade bivšeg kina, revitalizacija kaštela) koji nisu realizirani jer nisu ostvareni planirani izvori financiranja.

Izdaci za financijsku imovinu i otplate zajmova u iznosu od 670.517,00 kn odnose se na otplatu dugoročnog kredita kod poslovne banke iz 2011. za financiranje projekta nove katastarske izmjere i obnove katastarskih knjiga, izgradnje plinovoda te izradu urbanističkog plana uređenja.

Manjak prihoda nad rashodima i izdacima tekuće godine iznosi 562.311,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.062.003,00 kn te manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.624.314,00 kn.

#### b) Bilanca

Prema podacima iz Bilance na dan 31. prosinca 2019., ukupna vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora iskazana je u iznosu od 50.963.168,00 kn.

U tablici broj 3 daju se podaci o vrijednosti imovine te obveza i vlastitih izvora početkom i koncem 2019.

Tablica broj 3

Vrijednost imovine te obveza i vlastitih izvora  
početkom i koncem 2019.

u kn

Redni broj	Opis	1. siječnja 2019.	31. prosinca 2019.	Indeks (3/2)
	1	2	3	4
1.	Nefinancijska imovina	41.178.090,00	40.616.057,00	98,6
1.1.	Prirodna bogatstva (zemljište)	9.834.335,00	9.236.458,00	93,9
1.2.	Građevinski objekti	5.058.832,00	14.801.119,00	292,6
1.3.	Postrojenja i oprema	371.928,00	770.382,00	207,1
1.4.	Nefinancijska imovina u pripremi	15.080.644,00	6.011.621,00	39,9
1.5.	Druga nefinancijska imovina	10.832.351,00	9.796.477,00	90,4
2.	Financijska imovina	11.082.367,00	10.347.111,00	93,4
2.1.	Novčana sredstva	489.280,00	540.246,00	110,4
2.2.	Depoziti, jamčevni polozi i potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo	433,00	11.720,00	2 706,7
2.3.	Potraživanja za dane zajmove	2.242.586,00	2.242.586,00	100,0
2.4.	Vrijednosni papiri, dionice i udjeli u glavnici	5.720.650,00	5.720.650,00	100,0
2.5.	Potraživanja za prihode poslovanja	2.589.897,00	1.389.824,00	53,7
2.6.	Potraživanja od prodaje nefinancijske imovine	39.521,00	442.085,00	1 118,6
	Ukupno imovina	52.260.457,00	50.963.168,00	97,5
3.	Obveze	4.089.842,00	4.018.069,00	98,2
3.1.	Obveze za rashode poslovanja	1.237.500,00	2.027.059,00	163,8
3.2.	Obveze za nabavu nefinancijske imovine	351.913,00	161.098,00	45,8
3.3.	Obveze za kredite i zajmove	2.500.429,00	1.829.912,00	73,2
4.	Vlastiti izvori	48.170.615,00	46.945.099,00	97,5
	Ukupno obveze i vlastiti izvori	52.260.457,00	50.963.168,00	97,5
	Izvanbilančni zapisi	26.094,00	26.094,00	100,0

Vrijednost nefinancijske imovine koncem 2019. iskazana je u iznosu od 40.616.057,00 kn i u odnosu na početak godine manja je za 562.033,00 kn ili 1,4 % zbog obračuna ispravka vrijednosti i prodaje imovine (dva stana i kuća s okućnicom). Znatno je povećana vrijednost građevinskih objekata, 9.742.287,00 kn ili 192,6 % više, i smanjena vrijednost nefinancijske imovine u pripremi, 9.069.023,00 kn ili 60,1 % manje, jer je usklađena vrijednost dugotrajne imovine u glavnoj knjizi (po grupama imovine i izvorima vlasništva) s vrijednosti u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine. Usklađenje je provedeno na način da su u cijelosti stornirana početna stanja nefinancijske imovine po grupama imovine i izvorima vlasništva te su u glavnoj knjizi evidentirane vrijednosti prema stanjima u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine. Usklađenje je provedeno po grupama imovine tako da je smanjena ukupna vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi, nematerijalne proizvedene imovine, zemljišta te izvora vlasništva za 11.217.609,00 kn. Povećana je vrijednost građevinskih objekata i postrojenja i opreme ukupno za 10.628.929,00 kn. Usklađenjem podataka je ukupna vrijednost nefinancijske imovine i vlastitih izvora smanjena za 588.680,00 kn.

Nefinancijska imovina odnosi se na vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 14.801.119,00 kn, druge nefinancijske imovine u iznosu od 9.796.477,00 kn, nefinancijske imovine u pripremi (građevinski objekti) u iznosu od 6.011.621,00 kn, prirodna bogatstva (zemljišta) u iznosu od 9.236.458,00 kn te postrojenja i opreme (oprema za dječja igrališta, računalna oprema i oprema za javne površine) u iznosu od 770.382,00 kn.

U tijeku je ustrojavanje registra imovine Općine sa svim podacima i informacijama koji su propisani za Središnji registar državne imovine. Za izradu registra korišteni su podaci dobiveni katastarskom izmjerom jedne katastarske općine za koju je evidentirana sva imovina u vlasništvu Općine (zgrade, nerazvrstane ceste, javne površine i drugo). Za druge četiri katastarske općine korišteni su podaci zemljišnoknjižnog odjela Općinskog suda u Rijeci. Tijekom 2020. planirano je usporediti i analizirati podatke dobivene godišnjim popisom imovine s podacima iz registra imovine, procijeniti ih te ispravno evidentirati u poslovnim knjigama (prema namjeni, vrijednosti i drugo). Strategija upravljanja imovinom Općine Klana za razdoblje 2019. – 2025. donesena je u travnju 2020. U kolovozu 2019. donesena je Odluka o ustrojavanju Evidencije komunalne infrastrukture, prema kojoj će po dovršetku navedena Evidencija biti objavljena na mrežnim stranicama Općine.

Građevinski objekti u vrijednosti od 14.801.119,00 kn odnose se na poslovne objekte (poslovne zgrade, zgrade javne namjene, sportski objekti, vatrogasni dom, školska zgrada, zgrada dječjeg vrtića) u iznosu od 4.912.723,00 kn, plinovod u iznosu od 3.484.638,00 kn, radne zone i drugo u iznosu od 2.015.448,00 kn, nerazvrstane ceste i autobusne čekaonice u iznosu od 1.567.608,00 kn, vodovodnu i kanalizacijsku mrežu u iznosu od 1.246.524,00 kn, sportske i rekreacijske terene u iznosu od 1.115.928,00 kn, stambene objekte u iznosu od 308.510,00 kn i javnu rasvjetu u iznosu od 149.740,00 kn.

Općina je u 2010. financirala izgradnju plinskog distribucijskog sustava u vrijednosti od 3.652.153,00 kn, što je u poslovnim knjigama evidentirano na računima građevinskih objekata u iznosu od 3.484.638,00 kn te na računu nefinancijske imovine u pripremi u iznosu od 167.515,00 kn. Prije navedenog ulaganja, s trgovačkim društvom za proizvodnju, opskrbu i distribuciju plina Općina nije uredila pravne odnose u vezi s vlasništvom i povratom ulaganja te način evidentiranja imovine u poslovnim knjigama. Trgovačko društvo u većinskom vlasništvu Grada Rijeke, koncesionar za distribuciju plina, održava plinovod te korištenjem ostvaruje prihode. Općina je za razrješenje nastale situacije pribavila stručno pravno mišljenje. Iako je trgovačkom društvu predložila prijenos imovine i nekoliko načina povrata ulaganja, sporazum nije postignut. Prema usmenom obrazloženju općinske načelnice, pokušat će se postići dogovor sa suvlasnicima trgovačkog društva.

U poslovnim knjigama Općine evidentirana je vrijednost komunalnih vodnih građevina u iznosu od 1.246.524,00 kn. Vrijednost navedenih građevina nije prenesena u vlasništvo javnog isporučitelja vodne usluge, jer nisu doneseni potrebni akti te nije postignut sporazum s javnim isporučiteljem vodnih usluga.

Skreće se pozornost da su u srpnju 2019. stupili na snagu novi Zakon o vodama (Narodne novine 66/19) i Zakon o vodnim uslugama (Narodne novine 66/19), prema kojima su jedinice lokalne samouprave koje su izravni vlasnici komunalnih vodnih građevina i zemljišta pod njima, a nisu postupile po odredbama prijašnjeg Zakona o vodama (Narodne novine 153/09, 130/11, 56/13, 14/14 i 46/18), dužne prenijeti komunalne vodne građevine društvu preuzimatelju u roku od 90 dana od stupanja na snagu Uredbe o uslužnim područjima, koju je trebala donijeti Vlada Republike Hrvatske u roku od tri mjeseca od dana stupanja na snagu Zakona o vodnim uslugama.

Navedena Uredba do vremena obavljanja revizije, svibanj 2020., nije donesena.

Druga nefinancijska imovina u vrijednosti od 9.796.477,00 kn odnosi se na katastar nekretnina, dokumente prostornog uređenja i računalne programe.

Vrijednost građevinskih objekata u pripremi u iznosu od 6.011.621,00 kn odnosi se na gradnju dvije ceste u iznosu od 4.185.522,00 kn, groblja u iznosu od 537.966,00 kn, uređenje tri poslovna prostora u ukupnom iznosu od 639.796,00 kn, projekte i idejna rješenja u iznosu od 492.057,00 kn te uređenje javnih površina u iznosu od 156.280,00 kn.

Financijska imovina Općine na dan 31. prosinca 2019. iznosi 10.347.111,00 kn. Odnosi se na dionice i udjele u glavnici u iznosu od 5.720.650,00 kn, neutrošena sredstva iz prethodnih godina prikupljena iz cijene komunalne usluge namijenjena razvoju evidentirana u okviru danih zajmova u iznosu od 2.242.586,00 kn, potraživanja za prihode poslovanja u iznosu od 1.389.824,00 kn, novac u banci i u blagajni u iznosu od 540.246,00 kn, potraživanja od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 442.085,00 kn te potraživanja od radnika i druga potraživanja u iznosu od 11.720,00 kn.

Općina koncem 2019. ima udjele u temeljnom kapitalu trgovačkih društava u ukupnom iznosu od 5.720.650,00 kn, i to u društvu za javnu vodoopskrbu i javnu odvodnju, društvu za održavanje čistoće i gospodarenje otpadom i društvu za javni prijevoz putnika. U okviru navedenog računa evidentiran je iznos uplaćenih sredstava za početak rada ustanove, Centar za poljoprivredu i ruralni razvoj Primorsko-goranske županije u iznosu od 5.250,00 kn.

Koncem 2019. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 6.034.971,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 1.948.756,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 4.086.215,00 kn. Odnose se na potraživanja za dane zajmove u iznosu od 2.242.586,00 kn, prihode poslovanja u iznosu od 1.389.824,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 442.085,00 kn i ostala potraživanja u iznosu od 11.720,00 kn. Od ukupnih potraživanja u iznosu od 6.034.971,00 kn, dospjela su potraživanja u iznosu od 3.211.778,00 kn ili 53,2 %. Prema obveznim analitičkim podacima Bilance, dospjela potraživanja za dane zajmove, prihode poslovanja i od prodaje nefinancijske imovine iznose 1.251.302,00 kn. Navedeni iznos je 1.960.476,00 kn manji od iznosa ukupno dospjelih potraživanja prema podacima iz analitičkih evidencija. Do razlike je došlo jer u podatke o dospjelim potraživanjima nisu uključeni podaci za potraživanja za koja je obavljen ispravak vrijednosti te se u podatke koji se iskazuju u Bilanci ne uključuju dospjela potraživanja evidentirana u poslovnim knjigama u okviru skupine računa 12 Računskoga plana, koja se odnose na potraživanja od zaposlenih te za više plaćene poreze i ostalo.

Vrijednosno značajnija potraživanja za prihode poslovanja odnose se na neutrošena sredstva iz prethodnih godina prikupljena iz cijene komunalne usluge namijenjena razvoju u iznosu od 2.242.586,00 kn (evidentirana u okviru danih zajmova), komunalnu naknadu u iznosu od 1.250.669,00 kn, zatezne kamate u iznosu od 430.901,00 kn, zakup poslovnog prostora u iznosu od 309.674,00 kn te komunalni doprinos u iznosu od 233.020,00 kn. Vrijednosno značajnija potraživanja od prodaje nefinancijske imovine odnose se na prodaju građevinskih objekata (kuće s dvorištem i dva stana) u iznosu od 404.314,00 kn. Proveden je ispravak vrijednosti potraživanja u iznosu od 1.948.756,00 kn (potraživanja od jedne do tri godine 236.699,00 kn, potraživanja iznad tri godine 1.646.266,00 kn te zbog stečaja dužnika 65.791,00 kn), u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu (Narodne novine 124/14, 115/15, 87/16, 3/18 i 126/19).



U okviru potraživanja za druge prihode evidentirano je potraživanje po aktiviranom jamstvu iz 2004., a za plaćanje u razdoblju 2009. – 2013. ukupno u iznosu od 266.089,00 kn. Za navedeno jamstvo vodi se sudski spor (na presudu u korist Općine izjavljena je žalba). Od ukupnih potraživanja, do konca svibnja 2020. naplaćeno je 553.450,00 kn ili 17,2 %.

Obveze koncem 2019. iznose 4.018.069,00 kn. U odnosu na prethodnu godinu manje su za 71.773,00 kn ili 1,8 %. Odnose se na obveze za rashode poslovanja u iznosu od 2.027.059,00 kn, obveze za kredite u iznosu od 1.829.912,00 kn i obveze za nabavu nefinancijske imovine u iznosu od 161.098,00 kn. Dospjele obveze koncem 2019. iznose 1.188.782,00 kn. Obveze većim dijelom nisu podmirivane u skladu s dospijećem tako da se koncem 2019. na obveze starije od 60 dana odnosi 786.293,00 kn ili 66,1 % dospjelih obveza. Tijekom 2019. Općina je koristila dopušteno prekoračenje po računu kod poslovne banke do 709.805,00 kn (ugovoreno u iznosu od 1.000.000,00 kn). Do vremena obavljanja revizije (svibanj 2020.), od ukupno iskazanih obveza koncem 2019., podmireno je 1.513.191,00 kn ili 37,7 %.

Obveze za kredite u iznosu od 1.829.912,00 kn odnose se na zaduživanje iz prijašnjih godina u iznosu od 7.552.087,00 kn za obnovu katastarskih knjiga, izgradnju plinovoda te izradu urbanističkog plana uređenja.

## **Javna nabava**

Općina je donijela plan nabave roba, radova i usluga te izmjene i dopune plana nabave za 2019. Planiran je jedan postupak javne nabave za radove te jednostavna nabava, ukupne vrijednosti od 3.905.896,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost.

Prema Statističkom izvješću o javnoj nabavi, provedena je jednostavna nabava roba, radova i usluga u ukupnoj vrijednosti od 1.968.270,00 kn, bez poreza na dodanu vrijednost, od čega se na usluge odnosi 871.114,00 kn, robe 680.387,00 kn i na radove 416.769,00 kn. Do konca 2019. nije okončan pokrenuti postupak javne nabave za radove na izgradnji reciklažnog dvorište, procijenjene vrijednosti od 1.550.096,00 kn.

Općina je u studenome 2017. donijela Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave. Navedeni Pravilnik te obavijest da ne postoje gospodarski subjekti s kojima je predstavnik naručitelja ili s njime povezane osobe u sukobu interesa objavljeni su na mrežnim stranicama Općine. Vodi se Registar ugovora o javnoj nabavi i okvirnih sporazuma. Plan nabave, izmjene i dopune plana nabave te Registar ugovora o javnoj nabavi objavljeni su u Elektroničkom oglasniku javne nabave Republike Hrvatske i na mrežnim stranicama Općine.

### III. REVIZIJA ZA 2019.

Postupci revizije provedeni su od 20. veljače do 23. listopada 2020.

#### Ciljevi i područja revizije

U skladu s Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija (ISSAI) i odredbama Zakona o Državnom uredu za reviziju, određeni su ciljevi financijske revizije.

Ciljevi revizije bili su:

- provjeriti istinitost i vjerodostojnost financijskih izvještaja
- provjeriti usklađenost poslovanja sa zakonima i drugim propisima koji imaju značajan utjecaj na poslovanje
- provjeriti provedbu naloga i preporuka iz prošle revizije
- provjeriti druge aktivnosti u vezi s poslovanjem Općine.

Područja revizije određena su na temelju procjene rizika pojave nepravilnosti zbog prijave ili pogreške. Radi procjene rizika, provjerene su unutarnje kontrole značajne za pripremu, sastavljanje i objavu financijskih izvještaja.

#### Kriteriji za izražavanje mišljenja

Kriteriji za izražavanje mišljenja o financijskim izvještajima su:

1. Zakon o proračunu, članak 97. – 107.
2. Pravilnik o proračunskom računovodstvu i Računskom planu
3. Pravilnik o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu (Narodne novine 3/15, 93/15, 135/15, 2/17, 28/17 i 112/18)
4. Uputa o obavljanju popisa imovine i obveza (Ministarstvo financija, prosinac 2015.).

Kriteriji za izražavanje mišljenja o usklađenosti poslovanja su:

1. Zakon o proračunu
2. Pravilnik o proračunskim klasifikacijama (Narodne novine 26/10 i 120/13)
3. Zakon o fiskalnoj odgovornosti, članak 34. (Narodne novine 111/18)
4. Zakon o sustavu unutarnjih kontrola u javnom sektoru (Narodne novine 78/15 i 102/19)
5. Pravilnik o porezu na dohodak (Narodne novine 10/17, 128/17, 106/18, 1/19 i 80/19)
6. Zakon o javnoj nabavi (Narodne novine 120/16)
7. Pravilnik o planu nabave, registru ugovora, prethodnom savjetovanju i analizi tržišta u javnoj nabavi (Narodne novine 101/17)
8. Pravilnik o provedbi postupaka jednostavne nabave Općine Klana (travanj 2017.)
9. Zakon o financiranju jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave (Narodne novine 127/17)
10. Zakon o komunalnom gospodarstvu (Narodne novine 68/18 i 110/18 – Odluka Ustavnog suda Republike Hrvatske)
11. Zakon o službenicima i namještenicima u lokalnoj i područnoj (regionalnoj) samoupravi (Narodne novine 86/08, 61/11, 4/18 i 112/19)

12. Zakon o udrugama (Narodne novine 74/14 i 70/17)
13. Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge (Narodne novine 26/15)
14. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 78/11, 106/12, 130/13 19/15 i 119/15)
15. Uredba o sastavljanju i predaji Izjave o fiskalnoj odgovornosti i izvještaja o primjeni fiskalnih pravila (Narodne novine 95/19)
16. Zakon o sportu, članak 76. (Narodne novine 71/06, 150/08, 124/10, 124/11, 86/12, 94/13, 85/15, 19/16 – ispravak i 98/19)
17. Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi, članak 9.a (Narodne novine 47/90, 27/93 i 38/09)
18. Pravilnik o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna (Narodne novine 24/13 i 102/17).

### **Metode i postupci revizije**

Za potrebe prikupljanja revizijskih dokaza, proučena je i analizirana pravna regulativa te dokumentacija i informacije o poslovanju Općine. Ocijenjeno je funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola radi određivanja revizijskog pristupa. Podaci iskazani u financijskim izvještajima uspoređeni su s podacima iz prethodnog razdoblja i podacima iz proračuna, u cilju utvrđivanja područja rizika. Također, pri utvrđivanju područja rizika, korištene su objave u stručnim publikacijama, elektroničkim medijima, tisku te na mrežnim stranicama. Provjerene su poslovne knjige i knjigovodstvene isprave koje služe kao dokaz o nastalim poslovnim događajima. Provjerena je dosljednost primjene zakona, drugih propisa i unutarnjih akata. Za izračun i analizu značajnih pokazatelja, omjera i trendova, primijenjeni su odgovarajući analitički postupci. Obavljena je detaljna provjera vrijednosno značajnih stavki na pojedinim računima, dok su brojnije, vrijednosno manje značajne stavke provjerene metodom uzorka. Također, korišteni su izvještaji u vezi s pojedinim aktivnostima Općine. Provjerena je dokumentacija u vezi s obračunom plaća i naknadama za zaposlene, izlaznim računima, ulaznim računima i drugo. Obavljeni su razgovori i pribavljena obrazloženja odgovornih osoba u vezi s pojedinim poslovnim događajima.

## Nalaz za 2019.

Revizijom su obuhvaćena sljedeća područja: djelokrug i unutarnje ustrojstvo, planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje, financijski izvještaji, prihodi, rashodi, izdaci, imovina, obveze i vlastiti izvori te javna nabava.

Obavljenom revizijom za 2019. utvrđene su nepravilnosti koje se odnose planiranje i izvršenje proračuna, računovodstveno poslovanje i financijsko izvještavanje, potraživanja te rashode i izdatke.

### 1. Planiranje i izvršenje proračuna

- 1.1. Donesen je proračun za 2019., a tijekom godine dvije izmjene i dopune proračuna. Drugim Izmjenama i dopunama proračuna iz prosinca 2019. prihodi su planirani u iznosu od 14.973.247,00 kn, što je 1.948.369,00 kn ili 15,0 % više od planiranih proračunom, rashodi i izdaci u iznosu od 13.911.244,00 kn, što je 886.366,00 kn ili 6,8 % više od planiranih proračunom, te višak prihoda za pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu od 1.062.003,00 kn.

Prema Godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2019., prihodi su ostvareni u iznosu od 7.824.926,00 kn, što je 7.148.321,00 kn ili 47,7 % manje od planiranih, a rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 8.387.237,00 kn, što je 5.524.007,00 kn ili 39,7 % manje od planiranih proračunom. Ostvaren je manjak prihoda tekuće godine u iznosu od 562.311,00 kn. Znatno manje ostvareni su prihodi od pomoći, najvećim dijelom temeljem prijenosa sredstava iz Europske unije, i prihodi od prodaje nefinancijske imovine, zbog čega nisu u potpunosti osigurani planirani izvori financiranja. Nadalje zbog nepripremljenosti projektne dokumentacije nije okončan postupak javne nabave radova na izgradnji reciklažnog dvorišta. S obzirom na navedeno, posljednjim Izmjenama i dopunama proračuna trebalo je realnije planirati prihode i rashode.

***Državni ured za reviziju preporučuje više pozornosti posvetiti planiranju, kako bi proračun bio realniji i u funkciji učinkovitijeg raspolaganja proračunskim sredstvima.***

Godišnji izvještaj o izvršenju proračuna Općine za 2019. ne sadrži obrazloženje prihoda, rashoda i izdataka. Sadržaj spomenutog Izvještaja propisan je odredbama članaka 4. i 12. Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna, prema kojima polugodišnji i godišnji izvještaj o izvršenju proračuna, između ostalog, sadrže obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka. Obrazloženje ostvarenja prihoda i primitaka, rashoda i izdataka dopunjuje podatke iz Računa prihoda i rashoda i Računa financiranja na opisni, brojčani, grafički ili kombinirani način posebice obrazlaganjem odstupanja izvršenja u odnosu na plan. Obrazloženje sadrži i stanje nenaplaćenih potraživanja za prihode jedinice lokalne samouprave, stanje nepodmirenih dospjelih obveza i potencijalnih obveza po osnovi sudskih postupaka jedinice lokalne samouprave te obrazloženje izvršenja programa iz posebnog dijela proračuna s ciljevima koji su ostvareni provedbom programa i pokazateljima uspješnosti realizacije tih ciljeva.

**Državni ured za reviziju nalaže u godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna obrazložiti ostvarenje prihoda i primitaka, rashoda i izdataka u skladu s odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.**

- 1.2. U vezi s izradom proračuna Općina u svom očitovanju navodi da će više pozornosti posvetiti planiranju. Obrazlaže da je, s obzirom na učestale promjene zakona (poreza na dohodak, poreza na promet nekretnina i drugo), zahtjevno planirati proračun i nedostatna financijska sredstva nadomjestiti drugim izvorima te da će u što većoj mjeri nastojati rashode pokriti s prihodima.

U vezi s izgradnjom reciklažnog dvorišta navodi da je izrada projektne dokumentacije započela 2014., a građevinska dozvola ishodena je 2018. Obrazlaže da se planirana vrijednost investicije nije mijenjala, no s obzirom na dugo razdoblje ishodenja dokumentacije i promjena Zakona o javnoj nabavi bilo je potrebno korigirati projektnu dokumentaciju. Ističe da je Ugovor o dodjeli bespovratnih sredstava iz europskih fondova za navedeni projekt zaključen u studenome 2018., a na temelju procjene vrijednosti radova i opreme iz glavnog projekta izrađenog u skladu s tržišnim i zakonskim uvjetima u vrijeme njegove izrade. Nadalje, navodi da je prigodom pripreme za provođenje otvorenog postupka javne nabave utvrđeno nužnim izmijeniti troškovnik odnosno izraditi izvedbeni projekt. Navodi da su stavke troškovnika direktno mogle utjecati na provedbu postupka nabave te kvalitetu i obračun izvedenih radova s potencijalnom potrebom dodatnih radova. Zahtjev za izmjenu Ugovora o dodjeli bespovratnih sredstava iz europskih fondova Općina je uputila koncem rujna 2019., a izmjene navedenog Ugovora zaključene su u studenome 2019. Obrazlaže da se s postupkom javne nabave moglo započeti nakon pribavljenog odobrenja Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost te zaključenih izmjena Ugovora, a da je u trenutku provođenja javne nabave prema zakonskim odredbama bilo potrebno imati osigurana sredstva u proračunu za 2019. Navodi da je otvaranje ponuda bilo 30. prosinca 2019., a ugovor s izvoditeljem radova zaključen je početkom 2020. Smatra da je projektna dokumentacija bila pripremljena s obzirom na to da je bila u skladu s pravilima Fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost i zakonskom regulativom.

U vezi s detaljnijom razradom i obrazloženjem prihoda te rashoda i izdataka Općina navodi da će u godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna za 2020. postupiti prema odredbama Pravilnika o polugodišnjem i godišnjem izvještaju o izvršenju proračuna.

## 2. Računovodstveno poslovanje i financijski izvještaji

- 2.1. Općina je u obvezi voditi poslovne knjige i sastavljati financijske izvještaje prema propisima o proračunskom računovodstvu.

– Evidentiranje poslovnih promjena

Koncem 2019. vrijednost nefinancijske imovine iskazana je u iznosu od 40.616.057,00 kn. Revizijom je utvrđeno da za dio imovine, u vrijednosti od 17.195.871,00 kn nabavljene od 2008. do 2018., nije obračunavan ispravak vrijednosti.

Navedeno se odnosi na nematerijalnu proizvedenu imovinu u vrijednosti od 7.965.592,00 kn (vrijednosno najznačajniji je katastar nekretnina), druge građevinske objekte (vrijednosno najznačajniji je plinovod) u vrijednosti od 6.448.448,00 kn, poslovne objekte u vrijednosti od 1.890.528,00 kn te ceste u vrijednosti od 891.303,00 kn. Zbog toga što nije obračunavan ispravak vrijednosti, vrijednost imovine evidentirana je u poslovnim knjigama 5.223.318,00 kn više. Prema odredbi članka 19. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, vrijednost dugotrajne imovine ispravlja se po prosječnim godišnjim stopama linearnom metodom, a početak obračuna ispravka vrijednosti je prvi dan mjeseca koji slijedi iza mjeseca u kojem je sredstvo stavljeno u uporabu.

Potraživanja i naplata potraživanja nisu evidentirani u glavnoj knjizi odnosno dnevniku sustavno slijedom nastanka poslovnih događaja. Na računima potraživanja u glavnoj knjizi evidentirana su početna stanja, a zatim su koncem 2019. podaci o ukupnom godišnjem zaduženju po pojedinoj vrsti potraživanja i naplati u jednom iznosu preneseni iz analitičke evidencije u glavnu knjigu. Navedeno se odnosi na potraživanja za prihode od imovine, za upravne i administrativne pristojbe, pristojbe po posebnim propisima i naknade, potraživanja za prihode od prodaje proizvoda i robe te pruženih usluga, potraživanja za kazne i upravne mjere te ostale prihode i potraživanja od prodaje nefinancijske imovine. Podaci o potraživanjima iz 2019. u ukupnom iznosu od 3.390.869,00 kn i naplaćenim potraživanjima u ukupnom iznosu od 2.553.207,00 kn u glavnoj knjizi evidentirani su koncem godine. Zbog navedenog dnevnik i glavna knjiga ne osiguravaju sustavnu evidenciju poslovnih promjena na imovini i vlastitim izvorima čime je otežano njihovo praćenje i kontrola.

Prema odredbi članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti i pojedinačnom iskazivanju poslovnih događaja. Prema odredbi članka 6. navedenog Pravilnika, dnevnik je knjiga u koju se unose poslovne promjene slijedom vremenskog nastanka. Glavna knjiga je sustavna knjigovodstvena evidencija poslovnih promjena i transakcija, između ostalog, nastalih na imovini i vlastitim izvorima. Nadalje, prema odredbi članka 17. navedenog Pravilnika, imovina se iskazuje po računovodstvenom načelu nastanka događaja uz primjenu metode povijesnog troška.

***Državni ured za reviziju nalaže obračunavati ispravak vrijednosti dugotrajne imovine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu. Također, nalaže u poslovnim knjigama evidentirati poslovne promjene u vezi s obračunom i naplatom potraživanja pojedinačno slijedom nastanka događaja u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

Prihodi u iznosu od 240.000,00 kn i pojedini rashodi u ukupnom iznosu od 104.415,00 kn nisu evidentirani na propisanim računima Računskog plana, što je utjecalo na strukturu iskazanih prihoda i rashoda u financijskim izvještajima. U okviru prihoda od kapitalnih donacija evidentirana je donacija trgovačkog društva za koju ugovorom nije bila utvrđena namjena u iznosu od 240.000,00 kn. S obzirom na to da je od navedenog iznosa 223.967,00 kn proračunom planirano i utrošeno za rashode poslovanja, navedenu donaciju trebalo je evidentirati na računu tekućih donacija. U okviru financijskih rashoda pogrešno su iskazani rashodi za usluge u iznosu od 46.746,00 kn te tekuća donacija političkoj stranci u iznosu od 1.174,00 kn.

Dio kapitalne pomoći trgovačkom društvu za javni prijevoz u iznosu od 21.381,00 kn pogrešno je evidentirana na računu subvencija. Prema odredbama članka 4. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračun i proračunski korisnici vode knjigovodstvo po načelu dvojnog knjigovodstva, a prema rasporedu računa iz Računskog plana. Nadalje, u okviru financijskih rashoda pogrešno je evidentiran povrat neiskorištenih sredstava za javne radove iz prethodne godine Hrvatskom zavodu za zapošljavanje u iznosu od 35.114,00 kn. Prema Uputi o načinu evidentiranja prihoda i rashoda proizašlih iz provođenja mjera aktivne politike zapošljavanja, koju je donijelo Ministarstvo financija, povrat neiskorištenih sredstava iz prijašnjih godina evidentira se u okviru računa vlastitih izvora i obveza.

***Državni ured za reviziju nalaže rashode evidentirati na propisanim računima Računskog plana u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu te povrat neiskorištenih sredstava iz prijašnjih godina za javne radove prema Uputi o načinu evidentiranja prihoda i rashoda proizašlih iz provođenja mjera aktivne politike zapošljavanja, koju je donijelo Ministarstvo financija.***

– Dani zajmovi

Stanje naplaćenih, a neutrošenih sredstava naknade za financiranje gradnje komunalne infrastrukture (za nabavu autobusa i gradnju građevina za gospodarenje komunalnim otpadom) evidentirano je u poslovnim knjigama Općine na računu danih zajmova u iznosu od 2.242.586,00 kn i na računu potraživanja za ostale nespomenute prihode u iznosu od 164.121,00 kn odnosno ukupno u iznosu od 2.406.707,00 kn. Navedenu naknadu naplaćuju dva komunalna društva u cijeni komunalne usluge prijevoza i prikupljanja komunalnog otpada. Prema odredbi članka 54. Zakona o komunalnom gospodarstvu, prikupljena sredstva iz cijene komunalne usluge prihod su proračuna jedinica lokalne samouprave. Radi osiguranja namjenskog trošenja ovih sredstava Općina i jedinice lokalne samouprave (suvlasnici dva komunalna društva) zaključile su međusobne sporazume, prema kojima komunalna društva prikupljena sredstva zadržavaju na svojim posebnim računima te su, prema godišnjim programima korištenja navedene naknade koje donose skupštine komunalnih društava, ovlaštene za plaćanje obveza prema dobavljačima radova i usluga koje se financiraju iz te naknade. Komunalna društva izvješćuju jedinice lokalne samouprave tromjesečno, odnosno koncem godine o ostvarenim prihodima i rashodima te stanju neutrošenih sredstava. Evidentiranje poslovnih promjena u vezi s ostvarivanjem i trošenjem naknade obavlja se putem kompenzacija.

Revizijom je utvrđeno da stanje naplaćenih, a neutrošenih sredstava naknade za razvoj u poslovnim knjigama Općine za 2019. i prethodnih godina nije usklađivano s podacima komunalnih društava. Koncem 2019. stanje sredstava naknade za razvoj u poslovnim knjigama Općine evidentirano je ukupno u iznosu od 164.121,00 kn u okviru računa potraživanja, što je u skladu s podacima komunalnih društava. Međutim, stanje evidentirano na računu danih zajmova, u iznosu od 2.242.586,00 kn, nije isknjiženo. Zbog navedenog je financijska imovina više evidentirana i u financijskim izvještajima iskazana za navedeni iznos. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, proračunsko računovodstvo temelji se na općeprihvaćenim računovodstvenim načelima, između ostalog, točnosti i pouzdanosti.

***Državni ured za reviziju nalaže uskladiti podatke o stanju prikupljenih, a neutrošenih sredstava u poslovnim knjigama s podacima komunalnih društava kako bi podaci o sredstvima naknade za financiranje gradnje komunalne infrastrukture bili evidentirani u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

– Korekcija rezultata koncem godine

Prema podacima iz Bilance sa stanjem na dan 31. prosinca 2019., iskazan je višak prihoda poslovanja za 2019. u iznosu od 6.177.286,00 kn, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 8.624.791,00 kn te višak primitaka od financijske imovine u iznosu od 823.191,00 kn. Obavljeno je prebijanje viškova i manjkova unutar primitaka od financijske imovine, dok obvezna korekcija rezultata za 2019. nije provedena. Navedeno se odnosi na dio kapitalnih prijenosa sredstava koji su bili evidentirani na računu kapitalne pomoći iz drugih proračuna u iznosu od 104.721,00 kn te dio kapitalne donacije trgovačkog društva u iznosu od 16.033,00 kn, a koji su utrošeni za nabavu dugotrajne nefinancijske imovine. Nadalje, odnosi se na dio prihoda od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 223.700,00 kn, koji su utrošeni za usluge tekućeg održavanja u iznosu od 110.603,00 kn i otplatu glavnice dugoročnog kredita u iznosu od 113.097,00 kn.

Višak prihoda poslovanja za 2019. trebalo je iskazati u iznosu od 6.167.135,00 kn, manjak prihoda od nefinancijske imovine u iznosu od 8.727.737,00 kn te višak primitaka od financijske imovine u iznosu od 936.288,00 kn. Prema odredbi članka 82. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, za iznose prihoda od nefinancijske imovine koji su tijekom godine utrošeni za financiranje rashoda poslovanja, koji pripadaju kategoriji kapitalnih rashoda u skladu s člankom 70., stavkom 2. Zakona o proračunu, zadužuje račun viška ili manjka prihoda od nefinancijske imovine, a odobrava račun viška ili manjka prihoda poslovanja. Proces korekcije provodi se i za iznose prihoda od nefinancijske imovine koji su tijekom godine utrošeni za financiranje otplate glavnice temeljem dugoročnog zaduživanja. Neprovođenje cjelovite korekcije rezultata nije utjecalo na visinu rezultata, ali je utjecalo na strukturu rezultata po aktivnostima (prihode poslovanja i od nefinancijske imovine te primitke od financijske imovine).

***Državni ured za reviziju nalaže obaviti korekciju rezultata na koncu godine u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

– Godišnji popis imovine i obveza

Odredbom članka 14. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, propisano je da proračun mora sastaviti popis imovine i obveza na kraju svake poslovne godine sa stanjem na datum bilance u kojem navodi njihove pojedinačne vrijednosti. Predsjednik i članovi popisnog povjerenstva odgovorni su za točnost stanja utvrđenog popisom te vjerodostojnost i točnost izvještaja o obavljenom popisu.

Povjerenstvo za popis obavilo je popis imovine i obveza Općine sa stanjem na dan 31. prosinca 2019. te sastavilo Izvještaj o obavljenom popisu. Navedenim popisom obuhvaćena je imovina i obveze.



Potraživanja u iznosu od 11.755.621,00 kn i obveze u iznosu od 4.018.069,00 kn popisane su zbirno po računima iz Računskog plana, a nisu navedene po subjektima, računima i rokovima dospijeća. Popisom nisu utvrđena dospjela, nenaplativa i zastarjela potraživanja.

Prije popisa nisu izvršene temeljite pripremne radnje koje, između ostalog, uključuju usklađivanje podataka evidentiranih u pomoćnim knjigama i evidencijama sa stanjem u glavnoj knjizi te potvrđivanje salda za pojedina potraživanja, što je utvrđeno Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je Ministarstvo financija donijelo u prosincu 2015. Navedeno se odnosi na stanje potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu koje obavlja poslovna banka za Općinu (prema glavnoj knjizi iznosi 37.771,00 kn, a prema izvještaju poslovne banke 5.854,00 kn). U glavnoj knjizi na navedenom računu nije evidentiran iznos od 1.700,00 kn koji je naplaćen tijekom 2019.

Revizijom je utvrđeno da su u okviru imovine Općine evidentirane i popisane kapitalne pomoći dane 2008. vjerskim zajednicama za ulaganja u četiri sakralna objekta u vrijednosti od 381.654,00 kn, a što je trebalo biti evidentirano na računu kapitalnih pomoći tekuće godine u kojoj su sredstva doznačena. Nadalje, popisom nije obuhvaćen sitni inventar nabavljen tijekom 2019. nabavne vrijednosti od 29.330,00 kn. Prema Uputi o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija, sitni inventar upisuje se u posebne popisne liste.

Za nefinancijsku imovinu u pripremi (investicije u tijeku) nije pojedinačno po svakoj investiciji provjeren i procijenjen stupanj dovršenosti. Vrijednost nefinancijske imovine u pripremi koncem 2019. iskazana je u iznosu od 6.011.621,00 kn i u odnosu na početak godine je 9.069.023,00 kn ili 60,1% manja. Odnosi se na gradnju dvije ceste u iznosu od 4.185.522,00 kn, groblja u iznosu od 537.966,00 kn, uređenje tri poslovna prostora ukupno u iznosu od 639.796,00 kn, projekte i idejna rješenja u iznosu od 492.057,00 kn te uređenje javnih površina u iznosu od 156.280,00 kn. Revizijom je utvrđeno da su ulaganja u imovinu u pripremi (poslovni prostori i projekti) ukupno u vrijednosti od 1.157.426,00 kn okončana prethodnih godina, a da nisu knjigovodstveno stavljena u uporabu, odnosno nije evidentiran ispravak vrijednosti ukupno u iznosu od 545.308,00 kn. Prema Uputi o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija, za imovinu u pripremi (investicije u tijeku) treba provjeriti i procijeniti stupanj dovršenosti te predvidjeti rok završetka ili predložiti drukčiji način rješavanja.

***Državni ured za reviziju nalaže obaviti cjeloviti popis imovine i obveza u skladu s Pravilnikom o proračunskom računovodstvu i Računskom planu i Uputom o obavljanju popisa imovine i obveza, koju je donijelo Ministarstvo financija.***

– Izvanbilančni zapisi

Stanje izvanbilančnih zapisa evidentirano je u poslovnim knjigama i iskazano u financijskim izvještajima početkom i koncem 2019. u iznosu od 26.094,00 kn. Općina ne raspolaže s dokumentacijom iz koje bi bilo vidljivo na što se odnose navedeni izvanbilančni zapisi. Nadalje, utvrđeno je da na navedenom računu nisu evidentirani ni iskazani dani instrumenti osiguranja plaćanja za osiguranje vraćanja kredita kod poslovne banke u iznosu od 6.823.929,00 kn ni primljeni instrumenti osiguranja plaćanja (zadužnice) u vrijednosti od 111.800,00 kn.

Također, u izvanbilančnim zapisima nisu evidentirane potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova procijenjene vrijednosti od 946.479,00 kn u kojima Općina ima status tuženika. Prema odredbi članka 85. Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu, izvanbilančni zapisi, između ostalog, sadrže instrumente osiguranja plaćanja te potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku.

***Državni ured za reviziju nalaže utvrditi na što se odnosi stanje izvanbilančnih zapisa evidentirano u poslovnim knjigama te u okviru izvanbilančnih zapisa evidentirati instrumente osiguranja plaćanja i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku u skladu s odredbama Pravilnika o proračunskom računovodstvu i Računskom planu.***

– Financijski izvještaji

Proračun i proračunski korisnici obvezni su sastavljati financijske izvještaje. Prema odredbi članka 3. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, osnovna svrha financijskih izvještaja jest dati informacije o financijskom položaju i uspješnosti ispunjenja postavljenih ciljeva (poslovanja) proračuna, proračunskih i izvanproračunskih korisnika. U financijskim izvještajima iskazuju se podaci iz poslovnih knjiga.

Zbog netočnog i nepotpunog evidentiranja u poslovnim knjigama, u Bilanci sa stanjem na dan 31. prosinca 2019. vrijednost imovine i izvora vlasništva iskazana je 8.372.306,00 kn više. Odnosi se na više evidentirana prikupljena, a neutrošena sredstva naknade za financiranje gradnje komunalne infrastrukture u okviru računa potraživanja za dane zajmove u iznosu od 2.242.586,00 kn te kapitalne pomoći za četiri sakralna objekta u iznosu od 381.654,00 kn. Nadalje, vrijednost imovine i izvora vlasništva za neobračunani ispravak vrijednosti iskazana je 5.716.149,00 kn više (5.170.841,00 kn odnosi se na dio dugotrajne nefinancijske imovine nabavljene od 2008. do 2018. u vrijednosti od 17.195.871,00 kn te 545.308,00 kn na imovinu u pripremi čija je nabava i izgradnja završena prijašnjih godina u vrijednosti od 1.157.426,00 kn). Vrijednost financijske imovine i izvora vlasništva za potraživanja od prodaje stanova sa stanarskim pravom na obročnu otplatu iskazana je 31.917,00 kn više.

U siječnju 2019. obavljeno je usklađenje vrijednosti nefinancijske imovine u glavnoj knjizi s podacima u analitičkoj evidenciji tako da je vrijednost imovine i vlastitih izvora smanjena za navedeni iznos. Ispravak je proveden na način da su u cijelosti stornirana početna stanja nefinancijske imovine po grupama imovine te su u glavnoj knjizi evidentirane vrijednosti prema stanjima u analitičkoj evidenciji dugotrajne imovine. Osim po vrijednosti, usklađenje je provedeno po grupama imovine odnosno unutar računa ispravaka vrijednosti pojedine imovine. Vrijednost dugotrajne nefinancijske imovine u pripremi, nematerijalne proizvedene imovine, zemljišta te izvora vlasništva smanjena je ukupno za 11.217.609,00 kn. Vrijednost građevinskih objekata i postrojenja i opreme ukupno je povećana za 10.628.929,00 kn. Promjene u strukturi nefinancijske imovine i umanjenja vrijednosti imovine i vlastitih izvora u iznosu od 588.680,00 kn nisu iskazane u Izvještaju o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza. Navedeno nije u skladu s odredbom članka 5. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, prema kojoj se za promjene u vrijednosti i obujmu imovine i obveza sastavlja obrazac Izvještaj o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza.

Također, Bilješke ne sadrže obrazloženja navedenih promjena.

Bilješke uz Bilancu sadrže popis sudskih sporova u tijeku, dok popis ugovornih odnosa i slično koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (dane i primljene zadužnice te primljene mjenice) ne sadrže. U Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima dijelom nisu obrazložena značajnija odstupanja prihoda i rashoda u odnosu na ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine. Navedeno nije u skladu s odredbama članaka 14. i 15. Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu, kojom je propisano da su, uz popis sudskih sporova u tijeku, obvezne Bilješke uz Bilancu i popis ugovornih odnosa i slično, koji uz ispunjenje određenih uvjeta mogu postati obveza ili imovina (dana kreditna pisma, hipoteke i slično) te je u Bilješkama uz Izvještaj o prihodima i rashodima, primicima i izdacima potrebno navesti razloge zbog kojih je došlo do većih odstupanja od ostvarenja u izvještajnom razdoblju prethodne godine.

***Državni ured za reviziju nalaže sastavljati izvještaje o promjenama u vrijednosti i obujmu imovine i obveza te bilješke uz financijske izvještaje u skladu s odredbama Pravilnika o financijskom izvještavanju u proračunskom računovodstvu.***

2.2. *Općina navodi da prihvaća naloge Državnog ureda za reviziju u vezi s godišnjim popisom imovine, obračunom ispravka vrijednosti dugotrajne imovine, sastavljanjem izvještaja o promjeni u vrijednosti i obujma imovine i obveza, kao i bilješki uz financijske izvještaje, te evidentiranjem svih poslovnih promjena na potraživanjima slijedom nastanka poslovnih događaja a rashoda na propisanim računima Računskog plana. Nadalje, navodi da će uskladiti podatke o stanju prikupljene naknade za financiranje gradnje komunalne infrastrukture te obaviti korekciju rezultata na koncu godine. Obrazlaže da su, zbog malog broja zaposlenika, korištenja roditeljskih dopusta i drugog, poslovne knjige tijekom godina vodili knjigovodstveni servisi. S jednim servisom Općina je vodila sudski spor zbog čega nije raspolagala svim podacima, a neke niti nema. Obrazlaže da dugotrajna nefinancijska imovina nije bila evidentirana u skladu sa zemljišnim knjigama i katastarskim podacima, što rješava novom katastarskom izmjerom i unosom u Registar imovine. Navodi da će utvrditi stanje izvanbilčnih zapisa te u poslovnim knjigama evidentirati vrijednost instrumenata osiguranja plaćanja i potencijalne obveze po osnovi sudskih sporova u tijeku.*

### 3. Potraživanja

3.1. *Koncem 2019. ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od 6.034.971,00 kn, od čega se na ispravak vrijednosti odnosi 1.948.756,00 kn te potraživanja umanjena za ispravak vrijednosti iznose 4.086.215,00 kn. Odnose se na potraživanja za neutrošena sredstva iz prethodnih godina prikupljena iz cijene komunalne usluge namijenjene razvoju evidentirane u okviru danih zajmova u iznosu od 2.242.586,00 kn, prihode poslovanja u iznosu od 1.389.824,00 kn, od prodaje nefinancijske imovine u iznosu od 442.085,00 kn i druga potraživanja u iznosu od 11.720,00 kn.*

*U odnosu na početno stanje potraživanja su veća za 1.162.534,00 kn ili 13,9 %. Od ukupnih potraživanja, koncem 2019. dospjela su u iznosu od 3.211.778,00 kn ili 53,2 %. Potraživanja starosti do godinu dana iznose 1.263.022,00 kn, od jedne do tri godine 236.699,00 kn, potraživanja starija od tri godine 1.646.266,00 kn te potraživanja prijavljena u stečajnu masu 65.791,00 kn.*

Vrijednosno značajnija dospjela potraživanja odnose se na komunalnu naknadu u iznosu od 1.871.638,00 kn (od čega je 509.610,00 kn starije od tri godine), porez na promet nekretnina u iznosu od 355.822,00 kn, potraživanja za zatezne kamate u iznosu od 430.900,00 kn (starija su od tri godine) i potraživanja za zakup poslovnih prostora u iznosu od 309.674,00 kn (od čega je 293.387,00 kn starije od tri godine). Od ukupnih potraživanja do svibnja 2020. naplaćeno je 553.450,00 kn ili 17,2 %.

Naplata potraživanja obavljaju Općina i Porezna uprava (porez na potrošnju). Procedure obračuna i naplate proračunskih prihoda donesene su u prosincu 2012., prema kojima se opomene pred ovrhu šalju kvartalno, a mjere prisilne naplate poduzimaju se polugodišnje. Istim mjerama naplate nisu obuhvaćena sva potraživanja. Od navedenih potraživanja tijekom godine ovrhe su pokrenute za naplatu potraživanja za komunalni doprinos u iznosu od 156.814,00 kn, za potraživanja za zakup poslovnog prostora u iznosu od 821.284,00 kn pokrenuti su sudski sporovi prijašnjih godina, a za naplatu drugih potraživanja (komunalnu i grobnu naknadu te zatezne kamate) u iznosu od 2.167.889,00 kn dužnicima su upućivane opomene. Pozornost valja posvetiti dospjelosti potraživanja kako bi se izbjegla njihova zastara. Prema odredbi članka 241. Zakona o obveznim odnosima, zastara se prekida podnošenjem tužbe i svakom drugom vjerovnikovom radnjom poduzetom protiv dužnika pred sudom ili drugim nadležnim tijelom radi utvrđivanja, osiguranja ili ostvarenja tražbine. Prema odredbi članka 47. Zakona o proračunu tijelo jedinice lokalne samouprave odgovorno je za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda na račun proračuna u skladu s odgovarajućim zakonima i propisima donesenim na temelju zakona.

***Državni ured za reviziju nalaže poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.***

3.2. *Općina navodi da će poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu svih potraživanja u skladu s odredbama Zakona o proračunu.*

#### 4. Rashodi i izdaci

4.1. Ukupni rashodi i izdaci ostvareni su u iznosu od 8.387.237,00 kn. Vrijednosno značajniji odnose se na materijalne rashode u iznosu od 2.984.221,00 kn, za zaposlene u iznosu od 1.247.474,00 kn i rashode za naknade građanima i kućanstvima na temelju osiguranja i druge naknade u iznosu od 1.218.014,00 kn.

– Manjak prihoda nad rashodima i izdacima

Općina je za 2019. ostvarila manjak prihoda nad rashodima i izdacima u iznosu od 562.311,00 kn. Preneseni manjak prihoda i primitaka iz prethodnih godina iznosi 1.062.003,00 kn. Manjak prihoda i primitaka za pokriće u sljedećem razdoblju iznosi 1.624.314,00 kn ili 20,7 % ostvarenih prihoda za 2019.

Obveze koncem 2019. iznose 4.018.069,00 kn, od čega je dospjelo 1.188.782,00 kn. Na obveze starije od 60 dana odnosi se 786.293,00 kn ili 66,1 % dospjelih obveza. Tijekom 2019. Općina je koristila dopušteno prekoračenje po računu kod poslovne banke do 709.805,00 kn. Proračunom za 2019. planirano je ostvarenje viška prihoda za pokriće manjka iz prethodnih godina u iznosu od 1.062.003,00 kn. Umjesto planiranog ostvarenja viška prihoda, ostvaren je manjak prihoda.

Prema Uputi za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave za razdoblje 2018. – 2020., koju je donijelo Ministarstvo financija, ako preneseni manjak čini značajan dio proračuna, uz proračun je potrebno donijeti akt koji sadržava analizu i ocjenu financijskog stanja jedinice, prijedlog mjera za otklanjanje utvrđenih uzroka nastanka negativnog poslovanja te mjera za stabilno održivo poslovanje, kao i akcijski plan provedbe navedenih mjera (s opisom mjera, načinom provedbe, rokom provedbe, odgovornim osobama) s očekivanim financijskim i ekonomskim učinkom.

***S obzirom na povećanje manjka prihoda nad rashodima za 2019. u odnosu na prethodnu godinu, njegovu visinu u odnosu na ostvarene prihode te prekoračenja roka plaćanja dospjelih obveza, Državni ured za reviziju preporučuje poduzeti mjere za pokriće manjka odnosno donijeti akt kojim će se utvrditi način pokrivanja manjka prihoda u idućim proračunskim razdobljima prema Uputi za izradu proračuna jedinica lokalne i područne (regionalne) samouprave, koju je donijelo Ministarstvo financija.***

– Program održavanja komunalne infrastrukture

Prema Odluci o obavljanju komunalnih djelatnosti iz 2012., Odluci o komunalnim djelatnostima koja se primjenjuje od listopada 2019. i usklađena je sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu te godišnjim ugovorima, obavljanje komunalnih poslova povjereno je trgovačkim društvima u suvlasništvu Općine (održavanje čistoće javnih površina) te pravnim osobama na temelju ugovora o obavljanju komunalne djelatnosti (održavanje javne rasvjete, nerazvrstanih cesta i usluge obvezne preventivne dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije) te vlastitom pogonu (održavanje javnih zelenih površina i groblja). Uz ugovore su priloženi troškovnici koji sadrže vrstu, opseg, jedinične cijene i ukupnu vrijednost poslova održavanja komunalne infrastrukture.

Program održavanja komunalne infrastrukture ostvaren je u iznosu od 1.420.111,00 kn ili 79,4 %. Odnosi se na održavanje javne rasvjete u iznosu od 385.352,00 kn, održavanje čistoće javnih površina u iznosu od 289.656,00 kn, financiranje vatrogastva u iznosu od 223.569,00 kn, održavanje nerazvrstanih cesta u iznosu od 191.117,00 kn, održavanje javnih zelenih površina u iznosu od 73.708,00 kn, održavanje groblja u iznosu od 63.062,00 kn, održavanje zgrada javne namjene u iznosu od 61.397,00 kn, održavanje zgrade dječjeg vrtića u iznosu od 55.129,00 kn, postavljanje javne dekorativne rasvjete u iznosu od 39.961,00 kn, provođenje obvezne preventivne dezinfekcije, dezinfekcije i deratizacije te za obavljanje veterinarsko-higijeničarskih poslova u iznosu od 37.160,00 kn. Navedeni Program sadrži opis poslova održavanja s procjenom pojedinih troškova po djelatnostima, iskaz financijskih sredstava te izvore financiranja, ali ne sadrži podatke o opsegu (količini) poslova pojedine komunalne djelatnosti, zbog čega usporedba planiranih i ostvarenih vrsta, količina i opsega radova nije moguća. Nadalje, na taj način, Općinsko vijeće odlučuje o vrsti poslova održavanja i ukupnom iznosu sredstava planiranih za održavanje, ali ne i o količini poslova održavanja u okviru svake skupine komunalne djelatnosti. Prema odredbi članka 73. Zakona o komunalnom gospodarstvu, programom održavanja obvezno se, između ostaloga, utvrđuje i opseg poslova održavanja.

***Državni ured za reviziju nalaže programom održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg komunalnih poslova održavanja za pojedine komunalne djelatnosti u skladu s odredbama Zakona o komunalnom gospodarstvu.***

– Rashodi za tekuće donacije

Rashodi za tekuće donacije ostvareni su u iznosu od 654.773,00 kn. Vrijednosno najznačajnije odnose se na donacije sportskim društvima u iznosu od 217.988,00 kn, javnoj vatrogasnoj postrojbi i dobrovoljnim vatrogasnim društvima u iznosu od 197.914,00 kn, pokroviteljstva udrugama u iznosu od 70.432,00 kn, potpore kulturnim društvima u iznosu od 55.607,00 kn, sufinanciranje programa učenja engleskog jezika djece u dječjim vrtiću i osnovnoj školi u iznosu od 38.791,00 kn te donacije zdravstvenim neprofitnim organizacijama u iznosu od 33.100,00 kn.

Programi javnih potreba u sportu i kulturi nisu doneseni. Prema odredbi članka 76. Zakona o sportu, javne potrebe u sportu za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna lokalnih jedinica su programi odnosno aktivnosti, poslovi i djelatnosti od značaja za jedinicu, a program javnih potreba u sportu donosi lokalna jedinica zajedno s godišnjim proračunom.

Prema odredbi članka 9.a Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi, javne potrebe u kulturi, za koje se sredstva osiguravaju iz proračuna lokalnih jedinica, jesu kulturne djelatnosti i poslovi, akcije i manifestacije u kulturi od interesa za županije, lokalne jedinice koje one programom utvrde kao svoje javne potrebe, kao i one koje su utvrđene posebnim zakonom, a osobito djelatnost i poslovi ustanova kulture, udruženja i drugih organizacija u kulturi, kao i pomaganje i poticanje umjetničkog i kulturnog stvaralaštva te akcije i manifestacije u kulturi koje pridonose razvitku i promicanju kulturnog života. Program javnih potreba u kulturi donosi predstavničko tijelo lokalne jedinice na prijedlog zakonskog predstavnika zajedno s godišnjim proračunom.

Opći akt u kojem su propisani uvjeti, mjerila, kriteriji i postupci za dodjelu tekućih donacija nije donesen. Plan raspisivanja javnih natječaja nije objavljen niti javni natječaj za financiranje programa i projekata udruga iz područja sporta, kulture i drugih udruga radi ostvarivanja sredstva iz općinskog proračuna. Prema podacima iz Registra udruga Republike Hrvatske, u Općini je na koncu veljače 2020. registrirano 28 udruga. Odlukom o privremenom financiranju udruga iz siječnja 2019. utvrđeno je da se sredstva dodjeljuju udrugama čije su aktivnosti doprinijele zadovoljenju javnih potreba, a sredstva se raspodjeljuju prema prijavama iz 2017. te u visini sredstava isplaćenih u 2018., sve dok se ne završi procedura propisana Pravilnikom o financiranju Općine. Također su donacije po udrugama planirane u posebnom dijelu proračuna.

S pojedinim udrugama nisu zaključeni ugovori o donaciji te udruge nisu dostavile izvješća o namjenskom trošenju sredstava. Isplate sredstava uglavnom su se temeljile na odlukama općinske načelnice. Općina nije provela terensku provjeru utroška doznačenih sredstava kod udruga kojima je na godišnjoj razini isplaćeno više od 20.000,00 kn.

Na temelju Zakona o udrugama donesena je Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge. Prema odredbama članaka 10. i 60. navedene Uredbe, jedinica lokalne samouprave donosi opći akt, odnosno temeljni dokument za raspisivanje i provedbu javnog natječaja, iz kojeg su razvidne mjere iz programa, strategija i planova čije je provođenje u njezinoj nadležnosti.

U navedenom općem aktu utvrđuje se važnost i potreba suradnje s udrugama u realizaciji tih mjera, ciljevi i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa i projekata te u skladu s tim vrste aktivnosti koja će se financirati, prihvatljive organizacije koje se mogu prijaviti, kriteriji za procjenu i drugi elementi postupka dodjele financijskih sredstava, kao i očekivani rezultati koji se žele postići financiranjem programa ili projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge u određenom području. Općina je bila u obvezi svoje opće akte kojima se uređuje financiranje i ugovaranje programa i projekata uskladiti s odredbama Uredbe u roku od 60 dana od stupanja na snagu Uredbe, odnosno do lipnja 2015.

Odredbama članaka 4. i 8. navedene Uredbe, između ostalog, propisano je da se godišnji plan raspisivanja javnih natječaja usvaja u roku od 30 dana od dana usvajanja proračuna, objavljuje na mrežnim stranicama davatelja financijskih sredstava te se evidentira u objedinjenom godišnjem planu javnih natječaja dostupnom na mrežnim stranicama Ureda za udruge. Nadalje, javnim natječajem utvrđuju se kriteriji, mjerila i postupci koje jedinice lokalne samouprave, raspolažući sredstvima iz javnih izvora, primjenjuju pri financiranju i ugovaranju programa udruga.

Odredbom članka 6. navedene Uredbe, propisano je da se financiranje programa i projekata provodi putem javnog natječaja čime se osigurava transparentnost dodjele financijskih sredstava i omogućava dobivanje što većeg broja kvalificiranih prijava, odnosno odabir najkvalitetnijih programa i projekata te se šira javnost obavještava o prioritetnim područjima djelovanja. Nadalje, odredbom članka 33. navedene Uredbe, propisano je da je davatelj financijskih sredstava obavezan s udrugom kojoj je odobreno financiranje programa ili projekta potpisati ugovor o financiranju najkasnije 30 dana od dana donošenja odluke o financiranju programa ili projekta.

***Državni ured za reviziju nalaže za proračunsku godinu donijeti program javnih potreba u sportu u skladu s odredbama Zakona o sportu te program javnih potreba u kulturi u skladu s odredbama Zakona o financiranju javnih potreba u kulturi. Nalaže donijeti opći akt kojim će utvrditi uvjete, mjerila, kriterije i postupke za dodjelu i korištenje sredstava proračuna udrugama čije aktivnosti doprinose zadovoljenju javnih potreba i ispunjavanju ciljeva i prioriteta definiranih strateškim i planskim dokumentima Općine. Nadalje, nalaže provoditi financiranje programa i projekata udruga, osim u propisanim slučajevima, putem javnog natječaja, objavljujati rezultate natječaja na svojim mrežnim stranicama, ugovorima odrediti obvezu dostave izvještaja o provedenim programskim aktivnostima te tijekom godine provoditi terenske provjere za isplate proračunskih sredstava u skladu s odredbama Uredba o kriterijima, mjerilima i postupcima financiranja i ugovaranja programa i projekata od interesa za opće dobro koje provode udruge.***

- 4.2. *U vezi s načinom pokrivanja manjka u idućim proračunskim razdobljima Općina obrazlaže da nije u mogućnosti ispravno utvrditi način njegovog pokrivanja, osobito zbog pada prihoda uzrokovanog pandemijom COVID-19, te da će akt kojim će se utvrditi način pokrivanja manjka prihoda donijeti čim se stabilizira gospodarska situacija. Navodi da će u narednom programu održavanja komunalne infrastrukture utvrditi opseg komunalnih djelatnosti. Nadalje, navodi da će donijeti akt kojim će utvrditi uvjete, mjerila, kriterije i postupke za dodjelu i korištenje sredstava proračuna udrugama te programe javnih potreba u sportu i kulturi.*

*Navodi da će dodjelu sredstava udrugama obavljati na temelju javnih natječaja, rezultate natječaja objavljivati na mrežnim stranicama, ugovorima utvrditi obvezu dostave izvještaja o provedenim programskim aktivnostima te za isplate proračunskih sredstava provoditi terenske provjere tijekom godine.*



## Provedba naloga i preporuka

1.1. Državni ured za reviziju obavio je financijsku reviziju Općine za 2010., o čemu je sastavljeno Izvešće i izraženo uvjetno mišljenje. Revizijom za 2019. provjereno je je li Općina postupila prema nalozima danim u prošloj reviziji.

U tablici u nastavku navode se nalozi iz prošle revizije i njihov status. Također, navode se nalozi čija provedba zbog opravdanih razloga nije primjenjiva.

Tablica broj 4

### Provedba naloga i preporuka iz prošle revizije

Redni broj	Naziv područja ili potpodručja	Godina prošle revizije	Nalog ili preporuka	Rok prema Planu provedbe naloga i preporuka*	Status
	1	2	3	4	5
1.	Sustav unutarnjih financijskih kontrola	2010.	Izraditi plan uspostave i razvoja financijskog upravljanja i kontrola.	-	provedeno
2.	Računovodstveno poslovanje	2010.	U poslovnim knjigama evidentirati cjelokupnu imovinu u vlasništvu Općine.	-	u postupku provedbe
3.		2010.	Popisom imovine i obveza popisati dugotrajnu imovinu.	-	provedeno
4.		2010.	U poslovnim knjigama evidentirati sve rashode i obveze.	-	provedeno
5.	Prihodi	2010.	Kapitalne pomoći utrošiti za propisane namjene.	-	provedeno
6.		2010.	Zaključiti ugovore o najmu stana sa svim najmoprimcima.	-	provedeno
7.		2010.	Uplatiti pripadajući dio sredstava od prodaje stanova na kojima je postojalo stanarsko pravo u državni proračun.	-	provedeno
8.		2010.	Poduzimati mjere za potpunu i pravodobnu naplatu prihoda.	-	nije provedeno
9.		2010.	Davati u zakup poslovni prostor na temelju javnog natječaja.	-	provedeno
10.		2010.	Dostaviti primjerak ugovora o zakupu nadležnoj Poreznoj upravi.	-	provedeno
11.	Rashodi	2010.	Donijeti program održavanja komunalne infrastrukture s planiranim količinama radova.	-	nije provedeno
12.		2010.	Riješiti međusobne odnose sa zakupcem u vezi s potraživanjem za zakupninu i priznatim ulaganjima te naknadom sredstava plaćenih na ime jamstva poslovnoj banci, a koje je dano zakupcu poslovnog prostora.	-	provedeno
13.		2010.	Povjeriti poslove održavanja javnih površina u skladu sa Zakonom o komunalnom gospodarstvu i Odlukom o komunalnim djelatnostima.	-	provedeno
14.		2010.	Davati jamstva samo pravnim osobama u većinskom vlasništvu jedinice lokalne samouprave i ustanovi čiji je osnivač.	-	nije primjenjivo
15.		2010.	Priznati ulaganje u poslovni prostor na temelju procjene vještaka građevinske struke o vrijednosti ulaganja.	-	nije primjenjivo
16.		2010.	Za ulaganja u izgradnju plinovoda ugovorom urediti međusobna prava i obveze s distributerom plina.	-	u postupku provedbe

\*Općina nije bila obvezna dostaviti Plan provedbe naloga i preporuka nakon obavljene financijske revizije za 2010.

Obrazloženje danih naloga koji su u postupku provedbe ili nisu primjenjivi daje se u nastavku.

- U vezi s nalogom da se u poslovnim knjigama evidentira cjelokupna imovina u vlasništvu Općine, utvrđeno je da je u tijeku ustrojavanje registra imovine Općine. Tijekom 2020. planirano je usporediti i analizirati podatke iz analitičkih evidencija dugotrajne imovine s podacima prema godišnjem popisu imovine te s podacima iz registra imovine, procijeniti ih te ispravno evidentirati u poslovnim knjigama.
- U vezi s nalogom da se jamstva daju samo pravnim osobama u većinskom vlasništvu jedinice lokalne samouprave i ustanovi čiji je osnivač, utvrđeno je da tijekom 2019. Općina nije planirala niti davala jamstva.
- U vezi s nalogom da se ulaganja u poslovni prostor priznaju na temelju procjene vještaka građevinske struke, utvrđeno je da tijekom 2019. zakupci nisu ulagali u poslovni prostor.
- U vezi s nalogom da se za ulaganja u izgradnju plinovoda ugovorom urede međusobna prava i obveze s distributerom plina, Općina obrazlaže da je zatražila stručno pravno mišljenje. Predložila je trgovačkom društvu prijenos imovine i nekoliko načina povrata ulaganja, međutim sporazum nije postignut. Prema obrazloženju općinske načelnice, nastojat će se postići dogovor sa suvlasnicima trgovačkog društva.

**Općina je i nadalje u obvezi postupati prema nalozima Državnog ureda za reviziju, koji nisu u cijelosti provedeni.**

*1.2. Općina se nije očitovala na status naloga.*